МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Высшая школа бизнеса КФУ

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.

_____ "___" _____20___ г.

*подписано электронно-цифровой подписью*

# Программа дисциплины

Международные стандарты финансовой отчетности (финансовые инстументы) Б1.В.ДВ.28

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика
Профиль подготовки: не предусмотрено
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: второе высшее
Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Тухватуллин Р.Ш.

**Рецензент(ы):**

Каспина Р.Г.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Ахметшина А. Р.
Протокол заседания кафедры No ___ от "____" _____ 201__г
Учебно-методическая комиссия Высшей школы бизнеса КФУ:
Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 201__г

Регистрационный No 929217617

Казань
2017

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. Тухватуллин Р.Ш. кафедра финансового учета Институт управления, экономики и финансов , RSTuhvatullin@kpfu.ru

## 1. Цели освоения дисциплины

Изучение дисциплины направлено на формирование у студентов теоретических основ международных стандартов финансовой отчетности и практических навыков в области ведения учета финансовых инструментов.

В процессе изучения дисциплины "Международные стандарты финансовой отчетности (финансовые инструменты)" необходимо решить следующие задачи:

- показать роль и возможности международных стандартов финансовой отчетности в части учета финансовых инструментов в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией; их значение в условиях глобализации экономики и их актуальность для России в связи с переходом к рыночным отношением, ее интегрированием в мировое экономическое пространство и реформированием отечественного бухгалтерского учета;

- проанализировать основные положения каждого стандарта, порядок и технику его применения, уделив внимание взаимосвязи отдельных стандартов и наиболее сложным моментам, возникающим в практике их использования применительно к учету финансовых инструментов;

- дать сравнительную характеристику международных стандартов финансовой отчетности с соответствующими российскими правилами и стандартами, а также с действующими системами учета и отчетности в других странах относительно учета финансовых инструментов;

- показать дальнейшее направление развития международных стандартов финансовой отчетности учета финансовых инструментов.

## 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.28 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 4 курсе, 7 семестр.

Цель дисциплины - раскрытие теоретических аспектов и практических сторон правил учета финансовых инструментов в соответствии с международными стандартами, классификации финансовых активов и финансовых обязательств, оценка, признание и прекращение признания финансовых инструментов, подходы к хеджированию, представление и раскрытие информации о финансовых инструментах в финансовой отчетности.

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

| Шифр компетенции | Расшифровка приобретаемой компетенции |
|---|---|
| пк14 | способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки |
| пк15 | способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации |

| Шифр компетенции | Расшифровка приобретаемой компетенции |
|---|---|
| пк16 | способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды |
| пк17 | способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации |
| пк18 | способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации |

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- классификацию финансовых инструментов в соответствии с МСФО;
- порядок оценки, дальнейшего признания и прекращения признания;
- представление и раскрытие информации о финансовых инструментах в отчетности;
- наиболее существенные отличия в российских правилах учета и составления отчетности от соответствующих правил международных стандартов по учету финансовых инструментов.

2. должен уметь:

- давать четкое и полное определение основных понятий, используемых в концепции МСФО применительно к финансовым инструментам;
- осуществлять процедуру тестирования финансовых активов на предмет обесценения;
- формировать основные разделы учетной политики организации, составляющей отчетность по МСФО в части учета финансовых инструментов;
- осуществлять корректировки в части финансовых инструментов при формировании консолидированной финансовой отчетности.

3. должен владеть:

- навыками подготовки информации, раскрываемой в финансовой отчетности в части учета финансовых инструментов;
- навыками анализа и интерпретации информации, содержащейся в различных отечественных и зарубежных источниках;
- современными методами бухгалтерского учета в области сбора, обработки и анализа экономических данных.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- формировать профессиональное суждение в вопросе классификации финансовых инструментов;

- адаптировать теоретические знания и практические навыки по методологии и организации бухгалтерского финансового учета финансовых инструментов для целей формирования финансовой отчетности по международным стандартам, использованию отчетной информации для принятия управленческих решений к условиям конкретных организаций и целям предпринимательства, особенностям отдельных уровней управления.

## 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 7 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

**Тематический план дисциплины/модуля**

| N | Раздел Дисциплины/ Модуля | Семестр | Неделя семестра | Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах) | | | Текущие формы контроля |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы | |
| 1. | Тема 1. Финансовые инструменты:определения и сфера применения | 7 | | 1 | 1 | 0 | Устный опрос Дискуссия |
| 2. | Тема 2. Финансовые инструменты: классификация | 7 | | 1 | 1 | 0 | Дискуссия Устный опрос |
| 3. | Тема 3. Финансовые инструменты: признание и первоначальная оценка | 7 | | 1 | 1 | 0 | Контрольная работа Устный опрос |
| 4. | Тема 4. Финансовые инструменты: последующая оценка | 7 | | 1 | 1 | 0 | Дискуссия Устный опрос |
| 5. | Тема 5. Финансовые инструменты: прекращение признания | 7 | | 1 | 1 | 0 | Дискуссия Устный опрос |
| 6. | Тема 6. Финансовые инструменты: учет хеджирования | 7 | | 1 | 1 | 0 | Устный опрос Деловая игра |
| 7. | Тема 7. Финансовые инструменты: представление и раскрытие информации | 7 | | 1 | 1 | 0 | Устный опрос Дискуссия Контрольная работа |

| N | Раздел Дисциплины/ Модуля | Семестр | Неделя семестра | Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах) | | | Текущие формы контроля |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы | |
| 8. | Тема 8. Экзамен | 7 | | 1 | 1 | 0 | |
| . | Тема . Итоговая форма контроля | 7 | | 0 | 0 | 0 | Зачет |
| | Итого | | | 8 | 8 | 0 | |

**4.2 Содержание дисциплины**

**Тема 1. Финансовые инструменты:определения и сфера применения**

***лекционное занятие (1 часа(ов)):***

Определение финансового инструмента. Сфера применения. Статьи активов и обязательств, не входящие в сферу применения стандартов по финансовым инструментам. Договоры на покупку или продажу товаров и прочих нефинансовых статей.

***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Применение определений (значение договора,условные права и обязательства, аренда, нефинансовые активы и обязательства, договоры по ним, оплата за товары и услуги, долевые инструменты, производные финансовые инструменты и т.д.) Сфера применения (дочерние компании, ассоциированные компании и совместные предприятия, аренда, договора страхования, договора финансовой гарантии, обязательства по предоставлению займов, объединение бизнеса, пенсионные планы и выплаты, основанные на акциях) Договоры на покупку или продажу товаров и прочих нефинансовых статей (договоры, расчеты расчеты по которым можно произвести на нетто-основе, обычные покупки и продажи (или договоры для собственного использования).

**Тема 2. Финансовые инструменты: классификация**

***лекционное занятие (1 часа(ов)):***

Обзор метола классификации финансовых активов и обязательств, предусмотренного МСФО 9. Проверка выполнения критерия "бизнес-модели". Проверка критерия "Договорные характеристики". Определение финансовых инструментов в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых инструментов в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупные доход. Переклассификация.

***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Подходы к классификации и определение "бизнес модели". Проведение проверки в отношении компонентов компании. Влияние продаж финансовых инструментов на результаты проверки. Применение проверки выполнения критерия "бизнес модели" на практике. Выплаты основной задолженности и процентов на сумму непогашенной основной задолженности. Характеристики субординации. Займы без права регресса. Инструменты, связанные по договору. Определение финансовых инструментов в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых инструментов в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупные доход. Переклассификация.

**Тема 3. Финансовые инструменты: признание и первоначальная оценка**

***лекционное занятие (1 часа(ов)):***

Общие требования признания. Сделки на "стандартных условиях". Первоначальная оценка.

***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Дебиторская и кредиторская задолженность. Договорные обязательства. Форвардные контракты. Опционы. Запланированные будущие операции. Учет по дате заключения договора. Учет по дате исполнения. Первоначальная справедливая стоимость. Затраты по сделке.

**Тема 4. Финансовые инструменты: последующая оценка**

***лекционное занятие (1 часа(ов)):***

Последующая оценка и признание доходов и расходов. Оценка по справедливой стоимости. Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки. Обесценение.

***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Последующая оценка финансовых инструментов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости. Переклассификация. Оценка по справедливой стоимости. Котировки на активном рынке. Методики оценки, используемые в случае отсутствия активного рынка. Амортизированная стоимость и метод эффективной ставки. Инструменты с фиксированной процентной ставкой и фиксированным сроком. Инструменты с плавающей процентной ставкой. Бессрочные долговые инструменты. Обесценение. Проверка на предмет обесценения. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. Процентные доход после признания обесценения.

**Тема 5. Финансовые инструменты: прекращение признания**

***лекционное занятие (1 часа(ов)):***

Прекращение признания финансовых активов. Практическое применение критериев прекращения признания. Порядок учета. Прекращение признания - финансовые обязательства.

***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Дерево решений - прекращение признания финансовых активов. Принципы прекращения части активов и группы активов. Соглашения о продаже с обратной покупкой (репо) и соглашения о займе ценных бумаг. Передача активов с заключением опционов пут и колл. Прекращение признания обязательства. Погашение долга. Замена обязательства или модификация долга первоначальным кредитором.

**Тема 6. Финансовые инструменты: учет хеджирования**

***лекционное занятие (1 часа(ов)):***

Инструменты хеджирования и объекты хеджирования. Виды операций хеджирования. Учет эффективных операций хеджирования. Критерии применения учета хеджирования.

***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Инструменты хеджирования. Объекты хеджирования. Операции хеджирования, проводимые внутри группы. Хеджирование справедливой стоимости. Хеджирование денежных потоков. Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные подразделения. Документальное оформление и учет операций хеджирования. Оценка эффективности хеджирования.

**Тема 7. Финансовые инструменты: представление и раскрытие информации**

***лекционное занятие (1 часа(ов)):***

Сфера применения. Общие принципы раскрытия информации. Значимость финансовых инструментов для финансового положения компании и результатов ее деятельности. Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами. Представление информации в основных отчетах и соответствующих примечаниях.

***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Уровень детализации. Существенность. Классы финансовых инструментов. Учетная политика. Доходы и расходы. Баланс и отчет о финансовом положении. Примечания к финансовой отчетности. Раскрытие описательной информации. Раскрытие количественной информации. Риск ликвидности. Рыночный риск. Концентрации риска. Оперативный риск.

**Тема 8. Экзамен**

***лекционное занятие (1 часа(ов)):***

Консультация по вопросам экзамена

***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Задание 1 ПАО ?Спектр Инвест? заключило поставочный форвардный договор на покупку 50 000 долл. за рубли по курсу 62 руб./USD. Дата заключения договора ? 25 ноября 2016 года. Дата исполнения договора ? 10 февраля 2017 года. Справедливая стоимость форвардного договора определена с использованием принятых организацией методов оценки форвардных договоров (руб.). Оценка справедливой стоимости форвардного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания. Справочно: официальный курс доллара США по отношению к рублю составил (курсы условные): на 25.11.2016 63,2000 руб./USD; на 30.11.2016 60,4000 руб./USD; на 31.12.2016 61,7500 руб./USD; на 31.01.2017 63,1500 руб./USD; на 10.02.2017 64,6000 руб./USD. Условные данные о справедливой стоимости форвардного договора: Дата Справедливая стоимость форвардного договора (руб.) Актив или обязательство для ПАО ?Спектр Инвест? 25.11.2016 0-00 - 30.11.2016 90-00 Обязательство 31.12.2016 1014-00 Обязательство 31.01.2017 200-00 Обязательство 10.02.2017 210-00 Актив Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету поставочного форвардного договора по состоянию на 30.11.2016, 31.12.2016, 31.01.2016. Составить фрагмент отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе по состоянию на 31.12.2016 года. Задание 2 Компания ?Омикрон? готовит отчетность на 30 сентября каждого года. 30 сентября 2015 года компания ?Омикрон? предоставила заем компании ?Бета? на трехлетний срок на сумму 10 млн долл. по рыночной ставке 8 процентов годовых. В соответствии с условиями договора ?Бета? ежегодно уплачивает проценты на 30 сентября. Окончательное заем должен быть погашен 30 сентября 2018 года. Компания ?Омикрон? собирается удерживать данный заем до полного погашения. ?Омикрон? оценивает риск наступления дефолта в течение ближайших 12 месяцев следующим образом: ? вероятность, что ?Бета? окажется банкротом и не сможет выплатить ни один из оговоренных в договоре займа платежей, составляет 1 процент; ? вероятность, что ?Бета? не сможет выплатить в срок установленные договором процентные платежи и они будут выплачены в полной сумме (12,4 млн долл.) только 30 сентября 2018 года, составляет 5 процентов. 30 сентября 2016 года ?Омикрон? получил от ?Беты? установленный договором процентный платеж в размере 800 тыс. долл. (10 млн руб. х 8%). Однако на 30 сентября 2016 года, по оценкам ?Омикрона?, операционные результаты ?Беты? значительно ухудшились. Риск наступления банкротства компании ?Бета? составляет 6 процентов, а вероятность того, что процентный платеж на 30 сентября 2017 года будет перенесен на 30 сентября 2018 года, составляет 10 процентов. Руководство ?Омикрона? оценивает эффективную процентную ставку по данному займу в 8,42 процента годовых. Имеется следующая информация о приведенной стоимости 1 долл. для разных ставок дисконтирования: ? к получению через один год: 8 процентов годовых ? 92,6 цента, 8,42 процента годовых ? 92,2 цента; ? к получению через два года: 8 процентов годовых ? 85,7 цента, 8,42 процента годовых ? 85,1 цента; ? к получению через три года: 8 процентов годовых ? 79,4 цента, 8,42 процента годовых ? 78,5 цента. Объясните, как данные операции должны быть отражены в отчетности за годы, закончившиеся 30 сентября 2016 года Вопрос 1. Модификация условий договоров по финансовым инструментам. Опишите алгоритм проведения расчетов

### 4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

| N | Раздел Дисциплины | Семестр | Неделя семестра | Виды самостоятельной работы студентов | Трудоемкость (в часах) | Формы контроля самостоятельной работы |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Тема 1. Финансовые инструменты:определения и сфера применения | 7 | | подготовка к дискуссии | 2 | Дискуссия |
| | | | | подготовка к дискуссии | 4 | дискуссия |
| | | | | подготовка к устному опросу | 2 | Устный опрос |
| | | | | подготовка к устному опросу | 2 | устный опрос |

| N | Раздел Дисциплины | Семестр | Неделя семестра | Виды самостоятельной работы студентов | Трудоемкость (в часах) | Формы контроля самостоятельной работы |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2. | Тема 2. Финансовые инструменты: классификация | 7 | | подготовка к дискуссии | 2 | Дискуссия |
| | | | | подготовка к дискуссии | 2 | Дискуссия |
| | | | | подготовка к дискуссии | 4 | дискуссия |
| | | | | подготовка к устному опросу | 2 | Устный опрос |
| | | | | подготовка к устному опросу | 4 | устный опрос |
| 3. | Тема 3. Финансовые инструменты: признание и первоначальная оценка | 7 | | подготовка к контрольной работе | 2 | Контрольная работа |
| | | | | подготовка к контрольной работе | 2 | контрольная работа |
| | | | | подготовка к устному опросу | 2 | Устный опрос |
| | | | | подготовка к устному опросу | 2 | устный опрос |
| 4. | Тема 4. Финансовые инструменты: последующая оценка | 7 | | подготовка к дискуссии | 2 | Дискуссия |
| | | | | подготовка к дискуссии | 4 | дискуссия |
| | | | | подготовка к устному опросу | 2 | Устный опрос |
| | | | | подготовка к устному опросу | 4 | устный опрос |
| 5. | Тема 5. Финансовые инструменты: прекращение признания | 7 | | подготовка к дискуссии | 2 | Дискуссия |
| | | | | подготовка к дискуссии | 2 | дискуссия |
| | | | | подготовка к устному опросу | 2 | Устный опрос |
| | | | | подготовка к устному опросу | 2 | устный опрос |
| | Итого | | | | 52 | |

## 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Международные стандарты финансовой отчетности (финансовые инструменты)" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентаций, круглых столов, обсуждение проблемных ситуаций

## 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

**Тема 1. Финансовые инструменты:определения и сфера применения**

Дискуссия , примерные вопросы:

Финансовые инструменты: Определения и сфера применения на основе практических ситуаций.

дискуссия , примерные вопросы:

Финансовые инструменты: Определения и сфера применения

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Приведите определение финансового инструмента. 2. Охарактеризуйте понятия ?договор?, ?договорные отношения?, ис-пользуемые в стандартах по финансовым инструментам. 3. Приведите определение и несколько примеров финансовых активов.

устный опрос , примерные вопросы:

4. Приведите определение и несколько примеров финансовых обяза-тельств. 5. Приведите определение и несколько примеров долевых инструментов. 6. Объясните значение термина ?производный инструмент?. Приведите примеры.

**Тема 2. Финансовые инструменты: классификация**

Дискуссия , примерные вопросы:

7. Приведите несколько примеров финансовых инструментов, которые не входят в сферу применения стандартов по финансовым инструментам. В соответствии с какими МСФО они учитываются? 8. Понятие финансовых гарантий

Дискуссия , примерные вопросы:

7. Приведите несколько примеров финансовых инструментов, которые не входят в сферу применения стандартов по финансовым инструментам. В соответствии с какими МСФО они учитываются? 8. Понятие финансовых гарантий

дискуссия , примерные вопросы:

Финансовые инструменты: подходы к классификации Финансовые инструменты: наиболее сложные аспекты классификации финансовых инструментов на основе практических ситуаций

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Охарактеризуйте развитие подходов к признанию, оценке и раскрытию информации о финансовых инструментах, современную структуру стандартов по финансовым инструментам.

устный опрос , примерные вопросы:

2. На основании требований МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" составьте таблицу, отражающую перечень объектов учета, отвечающих определению финансовых инструментов, но исключенных из сферы применения стандартов по финансовым инструментам в связи с тем, что учет данных объектов особо регулируется другими стандартами. В отдельной графе укажите стандарты, в соответствии с которыми необходимо вести учет рассматриваемых объектов. 3. Сходства и различия положений МСФО (IFRS) 9 ?Финансовые инструменты? с ПБУ 19/02 ?Учет финансовых вложений? 4. Понятие ?гибридного? договора 5. Зачет финансовых активов и финансовых обязательств 6. Бизнес-модели, применяемые российскими предприятиями для целей классификации финансовых инструментов 7. Бизнес-модели, применяемые зарубежными предприятиями для целей классификации финансовых инструментов

**Тема 3. Финансовые инструменты: признание и первоначальная оценка**

Контрольная работа , примерные вопросы:

1 апреля 2014 года компания выпустила облигацию в целях привлечения долгосрочных заемных средств. Номинальная стоимость облигации равна $100000. Облигации размещены по номиналу. Проценты по облигациям уплачиваются 31 марта по ставке 10% годовых (соответствует рыночной ставке) в течение следующих 2 лет: 20% 1 год, 80% 2 год от общей суммы процентов соответственно. Облигация погашается 01.04.2016 года. Дополнительные затраты в связи с выпуском облигации составили $513. Эффективная процентная ставка равна 10%. Определить: 1) рассчитать потоки по финансовому инструменту 2) сумму обязательства при первоначальном признании 3) сумму обязательства по состоянию на 01.04.2015 года 4) сумму общих расходов на финансирование? Составить фрагмент отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе по состоянию на 01.04.2015 года.

контрольная работа , примерные вопросы:

Образец задания для контрольной работы ◆1 1 апреля 2014 года компания выпустила облигацию в целях привлечения долгосрочных заемных средств. Номинальная стоимость облигации равна $100000. Облигации размещены по номиналу. Проценты по облигациям уплачиваются 31 марта по ставке 10% годовых (соответствует рыночной ставке) в течение следующих 2 лет: 20% 1 год, 80% 2 год от общей суммы процентов соответственно. Облигация погашается 01.04.2016 года. Дополнительные затраты в связи с выпуском облигации составили $513. Эффективная процентная ставка равна 10%. Определить: 1) рассчитать потоки по финансовому инструменту 2) сумму обязательства при первоначальном признании 3) сумму обязательства по состоянию на 01.04.2015 года 4) сумму общих расходов на финансирование? Составить фрагмент отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе по состоянию на 01.04.2015 года.

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Сравнительная характеристика учета финансовых инструментов при первоначальном признании в соответствии с российским и международным законодательством

устный опрос , примерные вопросы:

2. Первоначальное признание торговой дебиторской и кредиторской задолженности 3. Учет затрат по сделке при первоначальном признании финансовых инструментов

**Тема 4. Финансовые инструменты: последующая оценка**

Дискуссия , примерные вопросы:

4. Сравнительная характеристика учета производных финансовых инструментов в соответствии с российским и международным законодательством 5. Определение и подтверждение справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании 6. Финансовые инструменты, выданные (полученные) на нерыночных условиях

дискуссия , примерные вопросы:

Последующая оценка и признание доходов и расходов. Оценка по справедливой стоимости. Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки.

Устный опрос , примерные вопросы:

Обесценение.

устный опрос , примерные вопросы:

Последующая оценка и признание доходов и расходов. Оценка по справедливой стоимости. Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки. Обесценение.

**Тема 5. Финансовые инструменты: прекращение признания**

Дискуссия , примерные вопросы:

Прекращение признания финансовых активов. Практическое применение критериев прекращения признания

дискуссия , примерные вопросы:

. Порядок учета. Прекращение признания - финансовые обязательства

Устный опрос , примерные вопросы:

Порядок учета. Прекращение признания - финансовые обязательства

устный опрос , примерные вопросы:

Прекращение признания финансовых активов. Практическое применение критериев прекращения признания.

**Тема 6. Финансовые инструменты: учет хеджирования**

**Тема 7. Финансовые инструменты: представление и раскрытие информации**

**Тема 8. Экзамен**

**Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к зачету:

Дисциплина "МСФО. Финансовые инструменты"

Вариант 1

Задача 1 (15 баллов)

1 апреля 2014 года компания выдала займ на сумму $100000. Проценты по займу начисляются 31 марта по ставке 11% годовых (рыночная ставка - 14%) в течение следующих 2 лет: ежегодно. Вся сумма займа подлежит получению 01.04.2016 года. Определить: 1) рассчитать потоки по финансовому инструменту; 2) сумму актива при первоначальном признании 3) сумму актива по состоянию на 01.04.2015 года; 4) сумму общих доходов на финансирование; 5) составить фрагмент отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе по состоянию на 01.04.2015 года.

Задача 2 (25 баллов)

Компания "Актив" 1 января 20Х5 года получила банковский кредит в сумме 100 млн.руб. на три года по ставке Mosprime 1M+5%. Сумма процентов к выплате за год по договору определяется исходя из рыночной информации по ставке Mosprime 1M на начало года. На 1 января 20Х5 года данные условия являются рыночными, и справедливая стоимость финансового обязательства не отличается от суммы полученных денежных средств. Сумма кредита возвращается в конце срока. На 1 января 20Х5 года ставка Mosprime 1M равна 23,97 процентов. На 31 декабря 20Х5 года ставка Mosprime 1M равна 35 процентов (увеличение ставки признано существенным). Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету банковского кредита по состоянию на 31 декабря 20Х5 года.

Тесты (10 баллов)

1. Классификация обязательств в соответствии с нормами IFRS 9 через прочий совокупный доход:

а) допускается

б) допускается в исключительных случаях

в) не допускается

г) нет правильного ответа

2. Согласно новой редакции IFRS 9 хеджирование признается эффективным:

а) если входит в диапазон 80%-125%

б) если входит в диапазон 80%-120%

в) на основании профессионального суждения

г) на основании специального отчета консультанта

3. При первоначальном признании предприятие должно оценивать финансовый актив (выберите правильный вариант):

а) по справедливой стоимости, увеличенной на затраты по сделке, оцениваемой в дальнейшем по справедливой стоимости

б) по справедливой стоимости, уменьшенной на затраты по сделке, оцениваемой в дальнейшем по амортизированой стоимости

в) по справедливой стоимости

г) по справедливой стоимости без учета затрат по сделке, оцениваемой в дальнейшем по справедливой стоимости

4. 01.01.Х5 организация эмитирует 1000 облигаций, конвертируемых в акции номиналом 1000 руб. Проценты выплачиваются ежегодно, в конце года, по номинальной процентной ставке 6%. Превалирующая рыночная процентная ставка на дату эмиссии облигаций составляет 10%.Облигации должны быть погашены 31.12.Х6. При первоначальном признании финансового инструмента по компоненту "собственный капитал" будет показано (округлять до целых чисел):

а) 930578 руб.

б) 826000 руб.

в) 909000 руб.

г) нет правильного ответа

5. Бескупонная облигация выпущена 01.01.05 с погашением 31.12.06. Эффективная ставка процента составляет 7%. Сумма к погашению - 100000 руб. Балансовая стоимость облигаций на 31.12.06 составит:

а) 87340 руб.

б) 93450 руб.

в) 100000 руб.

г) нет правильного ответа

### 7.1. Основная литература:

Приказ Минфина России от 28 декабря 2015►г. N►217н

'О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации'

Гетьман В. Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 559 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-16-004769-0 Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=236747

Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 398 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0207 Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=329580

Куликова Л. И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: Учебное пособие / Л.И. Куликова. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2015. - 400 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0230-3, 500 экз. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=481736

### 7.2. Дополнительная литература:

Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 4-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 512 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-16-003475-1 Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=170131

Тунин С. А. Тунин, С.А. Международный учет и стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] / С.А. Тунин, А.А. Фролова. - Ставрополь, 2013. - 89 с. - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514261

Суворова С. П. Международные стандарты аудита: Учебное пособие / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2012. - 304 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0503-6 Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342948

### 7.3. Интернет-ресурсы:

Znanium - http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=372372

Znanium - http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=414948

Znanium - http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=429315

Znanium - http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=420175

Znanium - http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=437522

### 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Международные стандарты финансовой отчетности (финансовые инстументы)" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB,audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудованием имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Лингафонный кабинет, представляющий собой универсальный лингафонно-программный комплекс на базе компьютерного класса, состоящий из рабочего места преподавателя (стол, стул, монитор, персональный компьютер с программным обеспечением SANAKO Study Tutor, головная гарнитура), и не менее 12 рабочих мест студентов (специальный стол, стул, монитор, персональный компьютер с программным обеспечением SANAKO Study Student, головная гарнитура), сетевого коммутатора для структурированной кабельной системы кабинета.

Лингафонный кабинет представляет собой комплекс мультимедийного оборудования и программного обеспечения для обучения иностранным языкам, включающий программное обеспечение управления классом и SANAKO Study 1200, которые дают возможность использования в учебном процессе интерактивные технологии обучения с использование современных мультимедийных средств, ресурсов Интернета.

Программный комплекс SANAKO Study 1200 дает возможность инновационного ведения учебного процесса, он предлагает широкий спектр видов деятельности (заданий), поддерживающих как практики слушания, так и тренинги речевой активности: практика чтения, прослушивание, следование образцу, обсуждение, круглый стол, использование Интернета, самообучение, тестирование. Преподаватель является центральной фигурой процесса обучения. Ему предоставляются инструменты управления классом. Он также может использовать многочисленные методы оценки достижений учащихся и следить за их динамикой. SANAKO Study 1200 предоставляет учащимся наилучшие возможности для выполнения речевых упражнений и заданий, основанных на текстах, аудио- и видеоматериалах. Вся аудитория может быть разделена на подгруппы. Это позволяет организовать отдельную траекторию обучения для каждой подгруппы. Учащиеся могут работать самостоятельно, в автономном режиме, при этом преподаватель может контролировать их действия. В состав программного комплекса SANAKO Study 1200 также входит модуль Examination Module - модуль создания и управления тестами для проверки конкретных навыков и способностей учащегося. Гибкость данного модуля позволяет преподавателям легко варьировать типы вопросов в тесте и редактировать существующие тесты.

Также в состав программного комплекса SANAKO Study 1200 также входит модуль обратной связи, с помощью которых можно в процессе занятия провести экспресс-опрос аудитории без подготовки большого теста, а также узнать мнение аудитории по какой-либо теме.

Каждый компьютер лингафонного класса имеет широкополосный доступ к сети Интернет, лицензионное программное обеспечение. Все универсальные лингафонно-программные комплексы подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Лекционные аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки не предусмотрено .

Автор(ы):
Тухватуллин Р.Ш. _____
"__" _____ 201 __ г.

Рецензент(ы):
Каспина Р.Г. _____
"__" _____ 201 __ г.